

**Szanowna Pani
Elżbieta Magiera
Dyrektor Miejskiego Przedszkola
w Sośnicowicach**

Wystąpienie pokontrolne

Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej w dniach od 10 czerwca do 19 listopada 2013r. z przerwą od dnia 20 lipca 2013r. do 15 października 2013r. przeprowadził kontrolę problemową w zakresie wydatków na dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników w Miejskim Przedszkolu w Sośnicowicach za okres od 1 stycznia 2010 r. do dnia 31 grudnia 2011 r. wypłacane odpowiednio w 2011 i 2012 roku.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 26 listopada 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do § 18 ust.3 „Regulaminu Kontroli Wewnętrznej” obowiązującego w Urzędzie Miejskim w Sośnicowicach - Zarządzenie Nr 72/2011 Burmistrza Sośnicowic z dnia 23.08.2011r. w sprawie Regulaminu Kontroli Wewnętrznej.

W zakresie wydatków na dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Nieprawidłowe naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego w przypadku pracowników:

a) *pracownik Przedszkola wymieniony w poz. 1 załącznika nr 1 do protokołu kontroli z dnia 26 listopada 2013r. otrzymał tytułem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010r. kwotę 4 689,43 zł. tj. o 18,98 zł. więcej niż należało naliczyć i wypłacić pracownikowi. Podstawa wymiaru trzynastki nie uwzględniała potrącenia za jeden dzień urlopu okolicznościowego (27.05.2010r.); po uwzględnieniu powyższego dnia usprawiedliwionej nieobecności w pracy podstawa wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010r. powinna wynieść 54 946,43 zł., a zatem dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2010r. powinno wynieść 4 670,45 zł. tj. o 18,98 zł. mniej niż naliczono i wypłacono.*

b) *pracownik Przedszkola wymieniony w poz. 12 załącznika nr 1 do protokołu kontroli z dnia 26 listopada 2013r. otrzymał tytułem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010r. kwotę 1 901,55 zł. tj. o 13,95 zł. więcej niż należało naliczyć i wypłacić pracownikowi. Podstawa wymiaru trzynastki nie uwzględniała potrącenia za dwa dni nieobecności pracownika z tytułu urlopu okolicznościowego (25.03.2010r. oraz 26.03.2010r.); po uwzględnieniu powyższych dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy podstawa wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego*

za 2010r. powinna wynieść 22 207,06 zł., a zatem dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2010r. powinno wynieść 1 887,60 zł. tj. o 13,95 zł. mniej niż naliczono i wypłacono.

c) pracownik Przedszkola wymieniony w poz. 13 załącznika nr 1 do protokołu kontroli z dnia 26 listopada 2013r. otrzymał tytułem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010r. kwotę 1 194,01 zł. tj. o 14,15 zł. więcej niż należało naliczyć i wypłacić pracownikowi. Podstawa wymiaru trzynastki nie uwzględniała potrącenia za dwa dni opieki nad dzieckiem (01.07.2010r. oraz 02.07.2010r.) oraz za jeden dzień urlopu okolicznościowego (02.11.2010r.); po uwzględnieniu powyższych dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy podstawa wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010r. powinna wynieść 13 880,70 zł., a zatem dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2010r. powinno wynieść 1 179,86 zł. tj. o 14,15 zł. mniej niż naliczono i wypłacono.

d) pracownik Przedszkola wymieniony w poz. 12 załącznika nr 1 do protokołu kontroli z dnia 26 listopada 2013r. otrzymał tytułem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011r. kwotę 2 067,96 zł. tj. o 15,83 zł. więcej niż należało naliczyć i wypłacić pracownikowi. Podstawa wymiaru trzynastki nie uwzględniała potrącenia za dwa dni opieki nad dzieckiem (01.07.2011r. oraz 12.08.2011r.); po uwzględnieniu powyższych dni usprawiedliwionej nieobecności w pracy podstawa wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011r. powinna wynieść 24 142,74 zł., a zatem dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2011r. powinno wynieść 2 052,13 zł. tj. o 15,83 zł. mniej niż naliczono i wypłacono.

Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997r. Nr 160 poz. 1080 z późniejszymi zmianami).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi pracownik Zespołu Ekonomiki, Oświaty, Zdrowia i Kultury w Łanach Wielkich, który jest odpowiedzialny za naliczanie dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom Przedszkola.

Wniosek Nr 1

Naliczać i wypłacać pracownikom Przedszkola dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości zgodnej z obowiązującymi przepisami. Wystąpić do pracowników, którzy otrzymali dodatkowe wynagrodzenie roczne w nieprawidłowej wysokości o zwrot nienależnie wypłaconych kwoty ww dodatkowego wynagrodzenia rocznego. W przypadku braku dobrowolnego zwrotu rozważyć dochodzenie należności od pracownika Zespołu odpowiedzialnego za naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego, na podstawie przepisów Działu V – Odpowiedzialność materialna pracowników ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998r. Nr 21 poz. 94 z późniejszymi zmianami).

Wniosek nr 1 kieruję do Dyrektora Zespołu, Ekonomiki, Oświaty, Zdrowia i Kultury w Łanach Wielkich, natomiast wniosek nr 2 kieruję do Dyrektora Miejskiego Przedszkola w Sośnicowicach.

Stosownie do treści § 18 ust.8 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej, sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Burmistrzowi, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do powyższego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń, **w terminie 7 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Otrzymałem
16.12.13 Hael

gr

BURMISTRZ

Marcja Stronczek
(podpis Burmistrza)

Otrzymują:

- 1 egz. Dyrektor Miejskiego Przedszkola w Sośnicowicach
- 1 egz. Dyrektor ZEOZiK w Łanach Wielkich
- 1 egz. akta kontroli